MAY 2024 **P/ID 28522/PCM3L**

Time : Three hours Maximum : 80 marks

SECTION A — ($10 \times 2 = 20$ marks)

Answer any TEN questions.

1. Define spoilage.

   கெட்டுப்போவதை வரையறுக்கவும்.

2. What is defective?

   குறைபாடு என்றால் என்ன?

3. What do you mean by abnormal loss?

   அசாதாரண இழப்பு என்றால் என்ன?

4. What is equivalent production?

   சமமான உற்பத்தி என்றால் என்ன?

5. Define budgeting.

   வரவு செலவு திட்டத்தை வரையறுக்கவும்.

6. Give a note on cash budget.

   ரொக்க வரவு செலவு திட்டம் பற்றிய குறிப்பை எழுதுக.

7. What is responsibility accounting?

   பொறுப்பு கணக்கீடு என்றால் என்ன?

8. Define marginal costing.

   விளிப்பு செலவை வரையறுக்கவும்.

9. What do you mean by cost control?

   செலவுக் கட்டுபாடு என்றால் என்ன?

10. What is fund flow statement?

    நிதிநிலை ஓட்ட அறிக்கை என்றால் என்ன?

11. Write formula for gross profit ratio.

    மொத்த லாப விகிதத்திற்கான சூத்திரத்தை எழுதுங்கள்.

12. Define financial statement analysis.

    நிதி அறிக்கை பகுப்பாய்வு வரையறுக்க.

SECTION B — (5 × 6 = 30 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What is cost accounting? State its objectives.

அடக்கவிலை கணக்கியல் என்றால் என்ன? அதன் நோக்கங்களை கூறவும்.

14. In a factory two types of ceiling fans viz, 'Usha' and Crompton' are produced. Ascertain the cost and profit per unit sold from the particulars given below :

	Usha	Crompton
	Rs.	Rs.
Materials	16,400	18,900
Wages	8,900	9,800

Works are overhead is 60% of wages and office overheads 20% on works cost. The selling expenses per fan sold is Rs.2. The selling price of Usha and crompton are Rs.550 and Rs.800 respectively. 80 fans of usha and 100 fans of crompton are sold.

There is no opening or closing stock.

ஒரு தொழிற்சாலையில் "உஷா" "கிராம்ப்டன்" எனும் இருவகை உச்சி மின்விசிறிகள் உற்பத்தி செய்யப்படுகின்றன. கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஒரு விசிறியின் அடக்கவிலை மற்றும் இலாபத்தினைக் கணக்கிடுக

	உஷா	கிராம்ப்டன்
	ரூ.	ரூ.
மூலப்பொருட்கள்	16,400	18,900
கூலி	8,900	9,800

ஆலை மேற்செலவு, கூலியில் 60% அலுவலக மேற்செலவு ஆலை அடக்கவிலையில் 20%. விற்பனை செலவு விற்ற மின்விசிறி ஒன்றுக்கு ரூ.2 ஆகும். உஷா மற்றும் கிராம்ப்டன் விசிறிகளின் விற்பனை விலைகள் முறையே ரூ.550 மற்றும் ரூ.800 ஆகும். உஷா விசிறிகள் 80 ம், கிராம்ப்டன் விசிறிகள் 100-ம் விற்கப்பட்டது தொடக்கம் மற்றும் இறுதிச் சரக்கிருப்புகள் எதுமில்லை.

15. From the following particulars, prepare production cost budget for the month of July 1999.

Particulars	Opening stock	Closing stock
	1.7.1999	31.7.1999
Finished goods	12,000 units	16,000 units
Raw material–A	50,000 kgs	48,000 kgs
Raw material–B	20,000 kgs	31,000 kgs

Budgeted sales for the month – 70,000 units

Raw material required to produce one unit

A – 4 kg at Rs.8 per kg;

B – 2 kg at Rs.25 per kg.

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து ஜூலை 1999 மாதத்தின் உற்பத்திச் செலவு அடக்கவிலை திட்டம் தயாரிக்க

விபரங்கள்	தொடக்க இருப்பு	இறுதி இருப்பு
	1.7.1999	31.7.1999
முடிவுச் சரக்கு	12,000 அலகுகள்	16,000 அலகுகள்
மூலப்பொருட்கள்–A	50,000 கிலோ	48,000 கிலோ
மூலப்பொருட்கள் –B	20,000 கிலோ	31,000 கிலோ

திட்டமிடப்பட்ட விற்பனை மாதத்திற்கு – 70,000 அலகுகள்

ஓர் அலகு தயாரிப்பதற்கான மூலப் பொருள் :

A – 4 கிலோவிற்கு ரூ.8 வீதம் கிலோ

B – 2 கிலோவிற்கு ரூ.25 வீதம் கிலோ.

16. From the following figures calculate the debtors turnover ratio and debt collection period

	Rs.
Credit sales for the year	12,000
Debtors	1,000
Bills receivable	1,000

கீழ்க்காணும் தொகைகளிலிருந்து கடனாளர் சுழற்சி வீதம் மற்றும் கடன் வசூல் காலத்தினை கணக்கிடுக

	ரூ.
ஆண்டின் கடன் விற்பனை	12,000
கடனாளிகள்	1,000
வரவுக்குரிய உண்டியல்கள்	1,000

17. The following are the budgeted and actual costs of a manufacturing company for a period

	Budget	Actual
	(50,000 units)	(40,000 units)
	Rs.	Rs.
Variable cost	5,00,000	4,40,000
Semi-Fixed cost	3,00,000	2,50,000
Fixed cost	2,00,000	2,10,000
	10,00,000	9,00,000

33½% of Semi-Fixed cost is fixed. Prepare a revised budget and compare the actuals against the revised budget.

ஒரு உற்பத்தி நிறுவனத்தின் திட்டப்பட்டியல் அடக்கவிலை மற்றும் உண்மை அடக்கவிலை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

	திட்டப்பட்டியல்	உண்மை
	(50,000 அலகுகள்)	(40,000 அலகுகள்)
	ரூ.	ரூ.
மாறும் அடக்கம்	5,00,000	4,40,000
பகுதிநிலை அடக்கம்	3,00,000	2,50,000
நிலையான அடக்கம்	2,00,000	2,10,000
	10,00,000	9,00,000

பகுதிநிலை அடக்கத்தில் 33½ % நிலையானது. திருத்தப்பட்ட திட்டப்பட்டியலை தயாரித்து உண்மை விளைவோடு ஒப்பிடுக.

18. From the following information find the P/V ratio, Break even point and margin of safety.

	Rs.
Sales	1,00,000
Variable cost	60,000
Fixed cost	30,000

கீழ்காணும் விவரங்களில் இருந்து இலாப விற்பனை விகிதம், சரிசமநிலைப் புள்ளி மற்றும் பாதுகாப்புப் பகுதி ஆகியவற்றைக் கண்டுபிடி

	ரூ.
விற்பனை	1,00,000
மாறுபடும் செலவு	60,000
நிலையான செலவு	30,000

19. From the following balances, you are required to calculate cash from operations

	31.12.98	31.12.99
	Rs.	Rs.
Debtors	50,000	47,000
Bills receivable	10,000	12,500
Creditors	20,000	25,000
Expenses outstanding	1,000	1,200
Expenses prepaid	800	700
Accrued income	600	750
Income received in advance	300	250
Net profit made	–	1,30,000
Bills payable	8,000	6,000

பின்வரும் இருப்புக்கள் மூலம் இயக்கங்களிலிருந்து பெற்ற ரொக்கத்தினைக் கண்டுபிடி

	31.12.98	31.12.99
	ரூ.	ரூ.
கடனாளிகள்	50,000	47,000
வரவிற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000	12,500
கடனீந்தோர்கள்	20,000	25,000
கொடுபட வேண்டிய செலவினங்கள்	1,000	1,200
முன்கூட்டிச் செலுத்திய செலவினங்கள்	800	700
வரவேண்டிய வருமானம்	600	750
முன்கூட்டிப் பெற்ற வருமானம்	300	250
நிகர இலாபம் ஈட்டியது	–	1,30,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	8,000	6,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. State the merits and demerits of cost accounting.

அடக்க விலை கணக்கியலின் நன்மைகள் மற்றும் தீமைகளைக் குறிப்பிடவும்.

21. A product passes through three processes A, B and C. The details of expenses incurred on the three processes during the year 2001 were as under

Process	A	B	C
	Rs.	Rs.	Rs.
Units issued	10,000		
Cost per unit of Rs.100			
Sundry materials	10,000	15,000	5,000
Labour	30,000	80,000	65,000
Direct expenses	6,000	18,150	27,200
Selling price per unit of output	120	165	250

Actual output of the three processes was

A : 9,300 units; B : 5,400 units; C : 2,100 units. Two thirds of the output of process A and one-half of the output of process B was passed on to the next process and the balance was sold. The entire output of process C was sold.

The normal loss of the three processes, calculated on the input of every process was:

Process A 5% ; B 15%; and C 20% The loss of process. A was sold at Rs.2 per unit that of B at Rs.5 per unit and process C at Rs.10 per unit.

Prepare the process account and profit table of three process.

ஒரு பொருள் அ, ஆ, இ என்ற மூன்று படிநிலைகளை கடந்து செல்கின்றது. 2001 ஆம் ஆண்டில் மூன்று படிநிலைகளிலும் ஏற்பட்ட செலவுகள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.

படிநிலை	A	B	C
	ரூ.	ரூ.	ரூ.
வழங்கப்பட்ட அலகுகள்	10,000		
ஒரு அலகு விலை ரூ.100			
பற்பல மூலப்பொருள்கள்	10,000	15,000	5,000
கூலி	30,000	80,000	65,000
நேரடி செலவுகள்	6,000	18,150	27,200
விற்பனை விலை ஒரு அலகு உற்பத்திக்கு	120	165	250

மூன்று படிநிலைகளின் உற்பத்தி வருமாறு:

அ-9,300 அலகுகள்; ஆ-5,400 அலகுகள்; இ-2,100 அலகுகள்; படிநிலையின் 2/3 பங்கு மற்றும் ஆ-படிநிலையின் 1/2 பங்கு உற்பத்தி அடுத்த படிநிலைகளுக்கு அனுப்பப்பட்டது. மீதி விற்பனை செய்யப்பட்டது இ-டிபநிலையின் மொத்த உற்பத்தியும் விற்பனை செய்யப்பட்டது.

மூன்று படிநிலைகளின் இயல்பு நட்டம் ஒவ்வொரு படிநிலையிலும் உள் செலுத்தியதில் அ-5%, ஆ-15% மற்றும் இ-20% ஆகும். அ-படி நிலையின் நட்டம் அலகு ஒன்று. ரூ.2, ஆ-படிநிலையில் நட்டம் அலகு ஒன்று ரூ.5 மற்றும் இ-படிநிலையின் நட்டம் அலகு ஒன்று ரூ.10 எனவும் விற்பனை செய்யப்பட்டது.

மூன்று படிநிலைக் கணக்கையும், இலாப அட்டவணையும் தயார் செய்க.

22. The Bharat Co. Ltd furnishes you the following income information

	Year 1976	
	First half	Second half
	Rs.	Rs.
Sales	8,10,000	10,26,000
Profit earned	21,600	64,800

From the above you are required to compute the following assuming that the fixed cost remains the same, in both periods.

(a) Profit volume ratio

(b) Fixed cost

(c) Sales at break even point

(d) The amount of profit or loss where sales are Rs.6,48,000

(e) The amount of sales required to earn a profit of Rs.1,08,000

(f) Variable expenses during the second half.

பாரத் கம்பெனி லிமிட்டெட் கீழ்காணும் வருவாய் விவரங்களை கொடுத்துள்ளது.

	1976 ம் வருடம்	
	முதல் பாதி	இரண்டாம் பாதி
	ரூ.	ரூ.
விற்பனை	8,10,000	10,26,000
இலாபம் ஈட்டியது	21,600	64,800

மேற்கண்ட விவரங்களைக் கொண்டு நிலையான அடக்கவிலை மாற்றம் இல்லை எனக் கொண்டு கீழ்காண்பவைகளை கனிக்க.

(அ) இலாப தொகுப்பு விகிதம்

(ஆ) நிலையான அடக்கச் செலவு

(இ) இலாப நட்டமற்ற புள்ளியில் விற்பனை

(ஈ) விற்பனை ரூ.6,48,000-மாக இருக்கும் போது கிடைக்கும் இலாப நட்டம்

(உ) ரூ.1,08,000 இலாபம் தரும் விற்பனை

(ஊ) இரண்டாம் அரையாண்டில் மாறுபடும் செலவுகள்.

23. The following is the balance sheet of Rajan Limited as on December 31, 2001

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Equity share capital	1,00,000	Fixed assets	3,60,000	
7% pre. share capital	20,000	Less :		
Reserves and surplus	80,000	Depreciation	1,00,000	2,60,000
6% mortgage debenture	1,40,000	Cash		10,000
Creditors	12,000	Investments		
Bills payable	20,000	(Govt. securities @		
Outstanding expenses	2,000	10% interest)		30,000
Tax provision	26,000	Sundry debtors		40,000
		Stock		60,000
	4,00,000			4,00,000

Other information

(a) Net sales Rs.6,00,000

(b) Cost of goods sold Rs.5,16,000

(c) Net income before tax Rs.40,000

(d) Net income after tax Rs.20,000

Calculate

(i) Short term solvency ratios

(ii) Long term solvency ratios

(iii) Profitability ratios.

31.12.2001 அன்று ராஜன் லிமிடெடின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
சாதா பங்கு முதல்	1,00,000	நிரந்தர சொத்துகள்	3,60,000	
7% சாதா பங்கு முதல்	20,000	கழி :		
காப்பு மற்றும் உபரி	80,000	தேய்மானம்	1,00,000	2,60,000
6% அடமானமுள்ள கடன் பத்திரங்கள்	1,40,000	ரொக்கம்		10,000
கடனீந்தோர்	12,000	அரசு பிணையங்கள் மீது முதலீடுகள் 10%		30,000
செலுத்த வேண்டிய மாற்றுச் சீட்டு	20,000	பற்பல கடனாளிகள்		40,000
கொடுபடா செலவுகள்	2,000	சரக்கு		60,000
வரி ஒதுக்கு	26,000			
	4,00,000			4,00,000

பிற விபரங்கள் :

(அ) நிகர விற்பனை ரூ.6,00,000

(ஆ) விற்பனை செய்யப்பட்ட பொருள்களின் அடக்க விலை ரூ.5,16,000

(இ) வரிக்கு முன் நிகர வருமானம் ரூ.40,000

(ஈ) வரிக்குப் பின் நிகர வருமானம் ரூ.20,000.

காண்க

(i) குறுகிய கால கடன் தீர்வு செய்யும் விகிதம்

(ii) நீண்ட கால கடன் தீர்வு செய்யும் விகிதம்

(iii) இலாப விகிதம்.

24. The expenses for the production of 10,000 units of a product in a factory are given below.

Raw materials per unit Rs.70; labour Rs.25 per unit; variable over head Rs.20 per unit; Fixed overhead (Rs.1,00,000) Rs.10 per unit; Direct variable expenses Rs.5 per unit; Selling expenses (10% fixed) Rs.13 per unit; distribution expenses (80% variable) Rs.7 per unit. Administration expenses (Rs.50,000) Rs.5 per unit.

From the above information prepare a flexible budget for the production of 8000 units.

ஒரு தொழிற்சாலையில் 10000 அலகுகள் உற்பத்தி செய்வதற்க்கான செலவுகள் பின்வருமாறு

மூலப்பொருள் ரூ.70 ஓர் அலகிற்கு; கூலி ரூ.25; மாறும் செலவுகள் ரூ.20; நிலையான செலவுகள் ரூ.(1,00,000) ரூ.10; நேர்முக மாறும் செலவுகள் ரூ.5; விற்பனைச் செலவுகள் (10% நிலையானது) ரூ.13; வழங்குதல் செலவுகள் (80% மாறுபடக் கூடியது ரூ.7; நிர்வாகச் செலவுகள் (ரூ.50,000) ரூ.5.

மேற்குறிப்பிட்ட விபரங்களைக் கொண்டு 8,000 அலகுகளுக்கு உற்பத்தி செய்வதற்க்கான திட்டப்பட்டியல் தயார் செய்க.

———————